ΔΗΜΟΣ ΚΟΝΙΤΣΑΣ
ΝΟΜΟΥ ΙΩΑΝΝΙΝΩΝ

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014
(Η ΧΡΗΣΗ Η (ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.υπόλ.Αξία	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013 Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπ.υπόλ.Αξία
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ						
Δ. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις						
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.343.020,41	1.193.071,35	149.949,06	1.250.823,49	1.120.225,78	130.597,71
	1.343.020,41	1.193.071,35	149.949,06	1.250.823,49	1.120.225,78	130.597,71
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Δ. Κυκλοφορούν ενεργητικό						
1. Γήπεδα - Οικόπεδα	5.006.386,71	0,00	5.006.386,71	5.006.386,71	0,00	5.006.386,71
1α. Πλατείες-Πάρκα-Κοιν.Χρήσεις	2.085.317,77	1.937.338,24	147.979,53	2.085.317,77	1.920.632,73	164.685,04
1β. Οδοί-Οδοστώματα κοινής χρήσεως	11.872.449,69	6.994.957,35	4.877.492,34	11.418.573,33	6.602.520,28	4.816.053,05
1γ. Πεζόδρομοι κοινής χρήσεως	12.112,79	3.472,36	8.640,43	12.112,79	2.987,79	9.125,00
2. Δίκτυα: Μεταλλεία, Λιπάσματα, Αγροί, Φυτείες, Δάση	39.105.794,87	0,00	39.105.794,87	39.105.794,87	0,00	39.105.794,87
3. Κτίρια & Τεχνικά Έργα	20.246.171,30	13.907.492,64	6.338.678,66	20.220.140,43	13.401.027,65	6.819.112,78
3α. Κτιριακές εγκαταστάσεις κοινής χρήσης	189.634,87	133.542,58	56.092,29	182.644,53	128.532,00	54.112,53
3β. Εγκαταστάσεις Ηλεκτροφωτισμού κοινής χρήσεως	283.853,42	149.400,96	134.452,46	283.853,42	138.046,79	145.806,63
3γ. Λοιπές εγκαταστάσεις κοινής χρήσεως & λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	5.180.336,82	3.508.104,56	1.672.232,26	5.150.336,82	3.373.402,81	1.776.934,01
4. Μηχ/τα-Τεχν. Εγκ/σεις και λοιπός μηχ/κός εξοπλισμός	268.678,58	212.313,58	56.365,00	268.678,58	200.961,43	67.717,15
5. Μεταφορικά μέσα	764.909,99	585.624,37	179.285,62	764.909,99	523.237,65	241.672,34
6. Επιπλα & λοιπός εξοπλισμός	1.122.476,37	930.047,13	192.429,24	1.086.091,30	880.425,00	205.666,30
7. Ακινήτοις υπό εκτέλεση-προκ/λές	4.833.567,46	0,00	4.833.567,46	5.118.883,14	0,00	5.118.883,14
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ Π)	90.971.690,64	28.362.293,77	62.609.396,87	90.701.723,68	27.171.774,13	63.529.949,55
Ιii. Τίτλοι πάγιας επένδυσης και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις						
1.: Τίτλοι πάγιας επένδυσης		3.234.045,92			3.234.045,92	
Μείον: - Οφειλόμενες δόσεις		173.552,46			173.552,46	
Μείον: - Προβλέψεις για υποτίμηση		1.598.402,99	1.462.090,47		1.598.402,99	1.462.090,47
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (Γ Π+Γ Ιii)			64.071.487,34			64.992.040,02
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						
Ι. Αποθέματα						
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά και είδη συσκευασίας			84.800,15			55.123,48
ΙΙ. Απαιτήσεις						
1. Απαιτήσεις από πώληση αναθών και υπηρεσιών		1.039.995,93			927.335,60	
Μείον: Προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων		647.817,01	392.178,92		114.419,54	812.916,06
11. Χρεώστες Διάφοροι			123.930,67			168.830,60
			516.109,59			981.746,66
IV. Διαθέσιμα						
1. Ταμείο			6.445,61			13.868,18
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			3.718.755,35			4.143.231,32
			3.725.200,96			4.157.099,50
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ΔΙV)			4.326.110,70			5.193.969,64
Ε.ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ						
1. Έξοδα επομένων χρήσεων			11.718,12			0,00
2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα			109.369,23			110.145,31
			121.087,35			110.145,31
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε)			68.668.634,45			70.426.752,68
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ						
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού			25.884.407,86			31.290.775,74

ΠΑΘΗΤΙΚΟ

	Ποσά Κλειομενής χρήσεως 2014	Ποσά προηγ. χρήσεως 2013
Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Ι. Κεφάλαιο	59.198.162,83	59.198.162,83
ΙΙ. Διαφορές αναπροσαρμογής και επιχορηγήσεις επενδύσεων - δωρεές παγίων		
3. Δωρεές παγίων	2.853,26	2.853,26
4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	14.072.984,89	14.957.021,25
	14.075.838,15	14.959.874,51
ΙΙΙ. Αποθεματικά Κεφάλαια		
3. Ειδικά Αποθεματικά	167.715,05	167.715,05
IV. Αποτελέσματα εις νέο		
Υπόλοιπο χρήσεως εις νέο	-853.706,72	-1.357.617,72
Υπόλοιπο προηγουμένων χρήσεων	-6.072.653,35	-4.715.035,63
	-6.926.360,07	-6.072.653,35
Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (AI+AII+AIV)	66.515.355,96	68.253.099,04
Β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ & ΕΞΟΔΑ		
2. Λοιπές προβλέψεις	104.398,40	0,00
Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
Ι. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις		
2. Δάνεια τραπεζών	762.610,77	807.730,54
ΙΙ. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Προμηθευτές	368.738,85	447.268,72
5. Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	93.118,23	109.695,50
6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί	44,10	34,68
7. Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση	53.275,44	54.770,21
11. Πιστωτές διάφοροι	572.862,63	602.217,30
	1.088.039,25	1.213.986,41
Σύνολο υποχρεώσεων (Γ) + Γ Ιι)	1.850.650,02	2.021.716,95
Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ		
1. Έσοδα επόμενων χρήσεων	113.279,85	103.146,40
2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα	84.950,22	48.790,29
	198.230,07	151.936,69
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Β+Γ+Δ)	68.668.634,45	70.426.752,68
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί προϋπολογισμού	25.884.407,86	31.290.775,74

Σημειώσεις : Επί ακινήτων του Δήμου υφίστανται υποθήκες ποσού ύψους € 117.638,33 για εξασφάλιση υποχρεώσεων από δάνεια τραπεζών.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2014)

	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2014			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013		
Α.Αποτελέσματα εκμετάλλευσεως						
1. Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		730.192,07			755.082,18	
2. Έσοδα από φόρους-εισφορές-πρόστιμα-προσαυξήσεις		43.033,74			76.873,49	
3. Τακτικές επιχορηγήσεις από Κρατικό Προυπολογισμό		2.171.581,96	2.944.807,77		2.247.901,98	3.079.857,65
Μείον: Κόστος αναθών και υπηρεσιών			2.952.276,64			3.679.336,21
Μικτά αποτελέσματα πλεόνασμα / (έλλειμμα) χρήσεως			-7.468,87			-599.478,56
Πλέον: Άλλα έσοδα			406.502,39			140.067,05
Σύνολο			399.033,52			-459.411,51
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		1.991.452,00			1.852.043,03	
3. Έξοδα λειτουργίας δημοσίων σχέσεων		10.177,93	2.001.629,93		99.600,34	1.951.643,37
Μερικά αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες) εκμετελλεύσεως			-1.602.596,41			-2.411.054,88
Πλέον (ή μείον):						
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		111.575,54			169.643,73	
Μείον:						
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		70.978,41	40.597,13		58.164,57	111.479,16
Ολικά αποτελέσματα κέρδη / (ζημίες) εκμετελλεύσεως			-1.561.999,28			-2.299.575,72
Β. ΠΛΕΟΝ (ή μείον): Έκτακτα αποτελέσματα						
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	664.412,77			1.045.457,02		
3. Έσοδα προηγουμένων χρήσεων	746.318,32	1.410.731,09		102.358,93	1.147.815,95	
Μείον: 1. Έκτακτα & ανόργανα έξοδα	5.252,59			3.594,65		
3. Έξοδα προηγουμένων χρήσεων	59.390,07			191.861,52		
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους	637.795,87	702.438,53	708.292,56	10.401,78	205.857,95	941.958,00
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα κέρδη /(ζημίες)			-853.706,72			-1.357.617,72
Μείον:						
Σύνολο αποσβέσεων παντων στοιχειων		1.263.365,21			1.804.548,41	
Μείον : Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		1.263.365,21	0,00		1.804.548,41	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ πλεόνασμα / (έλλειμμα) ΧΡΗΣΕΩΣ			-853.706,72			-1.357.617,72

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

	Ποσά Κλειόμενης χρήσεως 2014	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2013
Καθαρά αποτελέσματα (πλεόνασμα ή έλλειμμα) χρήσεως	-853.706,72	-1.357.617,72
(+) Υπόλοιπο υλίσεμάτων προηγουμένων χρήσεων	-6.072.653,35	-4.715.035,63
Σύνολο	-6.926.360,07	-6.072.653,35
Μείον:		
Λοιποί μη ενσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι	0,00	0,00
Πλεόνασμα / Έλλειμμα εις νέο	-6.926.360,07	-6.072.653,35

Κόντσα, Ν.Ιωαννίνων, 20 Ιουλίου 2016

Ο ΔΗΜΑΡΧΟΣ	Η ΑΝΤΙΔΗΜΑΡΧΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	Η ΣΥΝΤΑΞΑΣΑ ΑΠΟ ΤΗΝ ΟΜΑΔΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ ΤΟΥ ΔΗΜΟΥ	Η ΥΠΕΥΘΥΝΗ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΟΥ
ΑΝΔΡΕΑΣ ΠΑΠΑΣΤΑΥΡΟΥ Α.Δ.Τ. Σ 083858	ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ ΔΗΜΑΡΑΤΟΥ Α.Δ.Τ. ΑΒ 717219	ΠΕΤΡΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ Α.Δ.Τ. ΑΖ 242002	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ Ε. ΠΑΡΥΦΑΛΙΑ ΑΡ. ΑΔΕΙΑΣ 0026428 ΑΤΤΑΣΗΣ ΑΔΤ ΑΗ 243234

Έκθεση Ελέγχου Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
Προς το Δημοτικό Συμβούλιο του Δήμου Κόντσας
Έκθεση επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Ελέγξαμε τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις του Δήμου Κόντσας, που αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 Δεκεμβρίου 2014, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που λήγει την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα.

Ευθύνη της Διοίκησης για τις Χρηματοοικονομικές Καταστάσεις

Η Διοίκηση είναι υπεύθυνη για την κατάρτιση και ειλικρινή παρουσίαση αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης», όπως και για εκείνες τις εσωτερικές δικλίδες που η Διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδη ανακρίβεια που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.

Ευθύνη του Ελεγκτή

Η δική μας ευθύνη είναι να εκφράσουμε γνώμη επί αυτών των χρηματοοικονομικών καταστάσεων με βάση τον έλεγχό μας. Διενεργήσαμε τον έλεγχό μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου. Επίσης λάβαμε υπόψη μας και τις σχετικές διατάξεις του Δημοτικού και Κοινοτικού Κώδικα (Ν. 3463/2006 όπως ισχύει και τις μεταβατικές διατάξεις του Ν.3852/2010). Τα πρότυπα αυτά απαιτούν να συμμορφωνόμαστε με κανόνες δεοντολογίας, καθώς και να σχεδιάζουμε και διενεργούμε τον έλεγχο με σκοπό την απόκτηση εύλογης διασφάλισης για το εάν οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις είναι απαλλαγμένες από ουσιώδη ανακρίβεια.

Ο έλεγχος περιλαμβάνει τη διενέργεια διαδικασιών για την απόκτηση ελεγκτικών τεκμηρίων, σχετικά με τα ποσά και τις γνωστοποιήσεις στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις. Οι επιλεγόμενες διαδικασίες βασίζονται στην κρίση του ελεγκτή περιλαμβανομένης της εκτίμησης των κινδύνων ουσιώδους ανακρίβειας των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά τη διενέργεια αυτών των εκτιμήσεων κινδύνου, ο ελεγκτής εξετάζει τις εσωτερικές δικλίδες που σχετίζονται με την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων του Δήμου, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις και όχι με σκοπό την έκφραση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των εσωτερικών δικλίδων του Δήμου. Ο έλεγχος περιλαμβάνει επίσης την αξιολόγηση της καταλληλότητας των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και του εύλογου των εκτιμήσεων που έγιναν από τη διοίκηση, καθώς και αξιολόγηση της συνολικής παρουσίασης των χρηματοοικονομικών καταστάσεων.

Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε συγκεντρώσει είναι επαρκή και κατάλληλα για τη θεμελίωση της ελεγκτικής μας γνώμης.

Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη

Από τον έλεγχό μας προέκυψαν τα εξής:

1. Στο λογαριασμό των παγίων «Εκκρεμοποιήσεις υπό εκτέλεση» περιλαμβάνονται έργα, τα οποία έχουν ολοκληρωθεί αλλά εξακολουθούν να παρακολουθούνται σε λογαριασμούς έργων υπό εκτέλεση με αποτέλεσμα να μην υπόκεινται σε αποσβέσεις (τόσο η αξία κτήσης τους όσ α και οι σχετικές επιχορηγήσεις που λήφθηκαν για την κατασκευή τους) καθώς η Τεχνική Υπηρεσία δεν έχει προσκομίσει στο λογιστήριο έγγραφο που αποδεικνύει την ολοκλήρωση των έργων αυτών. Δεν είμαστε σε θέση να γνωρίζουμε το ύψος των παγίων που θα έπρεπε να μεταφερθούν στους επιμέρους λογαριασμούς παγίων, το ύψος των αποσβέσεων και των αποσβέσεων επιχορηγήσεων παγίων που θα έπρεπε να είχαν καταλογιστεί στα αποτελέσματα της κλειόμενης και των προηγούμενων χρήσεων.

2. Μέχρι την ημερομηνία της παρούσας έκθεσης ελέγχου μας δε λάβαμε πληροφόρηση στις σχετικές επιστολές από το Νομικό Σύμβουλο του Δήμου Κόντσας αναφορικά με την κυριότητα των ακινήτων και τυχόν εμπράγματα βάρη επ' αυτών. Συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη γιατο ιδιοκτησιακό καθεστώς των ακινήτων και την ύπαρξη τυχόν άλλων εμπραγμάτων βαρων επί αυτων και για την ενδεχόμενη ή πιθανή επίπτωση του θέματος αυτού στα αποτελέσματα της χρήσης, στα ίδια κεφάλαια και στην περιουσιακή κατάσταση του Δήμου κατά την 31 Δεκεμβρίου 2014.

3. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Γ.Ιιι.1 «Τίτλοι πάγιας επένδυσης»:

α) περιλαμβάνεται η αξία των συμμετοχων του Δήμου στο κεφάλαιο δέκα αντιστοίχων για τις οποίες δεν διενεργήθηκε η αποτίμησή τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης» κατά την 31η Δεκεμβρίου 2014Επιπρόσθετα, δεν τέθηκαν υπόψη σε χρηματοοικονομικές καταστάσεις των οντοτήτων αυτών και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμησή τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλείσιμη και τις προηγούμενες χρήσεις καθώς και στο κεφάλαιο του Δήμου.

β) δεν περιλαμβάνεται η αξία συμμετοχής του Δήμου στο κεφάλαιο τεσσάρων οντοτήτων για τις οποίες δεν έχουν τεθεί υπόψη μας οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις τους και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την ορθή αποτίμηση τους και τις ενδεχόμενες επιπτώσεις στα αποτελέσματα, για την κλείσιμη και την προηγούμενη χρήση καθώς και στο κεφάλαιο του Δήμου.

4. α) Για τη διαχείριση των υλικων και αναλωσιμων δεν τηρείται βιβλίο αποθήκης ή κάποιο άλλο μηχανογραφικό σύστημα παρακολούθησης των αποθεμάτων ενώ δεν προύντια καρτέλες αποθήκης των ειδων και δεν παρακολουθούνται λογαριασμοί αναλώσεις που διενεργούνται στην διάρκεια της χρήσης. Συνεπώς διατηρούμε επιφυλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο Κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ύψος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2014.

β) Τα αποθέματα πλους χρήσης στις 31 Δεκεμβρίου 2013 και στις 31 Δεκεμβρίου 014 αξίας ΕΥΡΩ 55.123,48 και αξίας ΕΥΡΩ 84.800,15 αντιστοιχα δεν έχουν αποτιμηθεί στο κοστος κτησης τους σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ 315 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Οργανισμών Τοπικής Αυτοδιοίκησης. Από τον ελεγχό μας δεν κατέστη δυνατό να εκτιμήσουμε την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στο κόστος αγαθών και υπηρεσιών της χρήσης και στο ψυχος των αποθεμάτων της 31 Δεκεμβρίου 2014.

5. Στο λογαριασμό του Ενεργητικού Δ.Ιι.5 «Χρεώστες διάφοροι» περιλαμβάνεται ποσό ψυσης ΕΥΡΩ 23.283,99 το οποίο δεν κατέστη δυν. από να τα επιβεβαιώσουμε και ως εκ τούτου διατηρούμε επιφύλαξη για την ενδεχόμενη επίπτωση του θέματος αυτού στις χρηματοοικονομικές καταστασεις του Δήμου.

6. Το συστημα εσωτερικου ελεγχου του Δήμου αναφορικά με τις διαδικασίες παρακολούθησης των διαδικσιων, χρήζει βελτιώσεων δεδομ ενου ότι:

α) Δεν επαληθεύσαμε με καταμέτρηση το υπόλοιπο του λογαριασμου «Ταμείο», ποσου ψυσης ΕΥΡΩ 6.445,61 και συνεπώς διατηρουμε επιφυλαξη για την υπαρξη αυτού του περιουσιακου στοιχειου και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρησης και τα ιδια κεφαλαια.

β) Στα πλαίσια του ελέγχου μας και κατά τη διαδικασία επιβεβαιωσης υπολοίπων του λογαριασμου ενεργητικου Δ.Ιν.3 «Καταθέσεις ψυσης και προθεσμιας», διαπιστωσαμε ότι στο υπολοιπο κατα την 31η Δεκεμβριου, 2013 δεν συμπεριλαμβανονται τα υπολοιπα τριων τραπεζικων λογαριασμων στην Τραπεζα της Ελλαδος οι οποίοι αφορουν ιστορικες επιχορηγησεις οι οποίες δεν εἰχαν διατεθεί. Κατα την 31η Δεκεμβριου 2013, το συνολικο ψυος αυτων των τριων τραπεζικων λογαριασμων ανερχεται σε ποσο ψυους ΕΥΡΩ 79.827,18, με συνεπεια οι καταθεσεις ψυους και προθεσ μιας οι επιχορηγησεις επενδυσεων και τα ιδια κεφαλαια να εμφανιζονται μειωμενα κατά ποσό ψυους ΕΥΡΩ 79.827,18.

7. Οι φορολογικές υποχρεώσεις του Δήμου Κόντσας δεν έχουν εξιστωθεί από τις φορολογικές αρχές για το σύνολο των διαχειριστικων του χρηστων. Ως εκ τουτου τα φορολογικα αποτελεσματα των χρηστων αυτων δεν εἰχαν καταστεί οριστικα. Ο Δήμος Κόντσας δεν έχει προβεί σε εκτιμηση των προσωπικων φόρων και των προσαυξησεων που πιθανον να καταλογιστουν σε μελλοντικό φορολογικο ελεγχο και δεν ἐχει σημανσει σχετικη προβλεψη για αυτη την ενδεχομενη υποχρεωση. Απο τον ελεγχο μας δεν ἐχουμε αποκτησει εὐλογη διασφαλιση σχετικα με την εκτιμηση του υψους της προβλεψης που τυχον απαιτεται.

Γνώμη με Επιφύλαξη

Κατά τη γνώμη μας (εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις των θεμάτων 1, 2, 3, 4, 5 και 7 και τις επιπτώσεις του θεματος 6 που μνημονευονται στην παραγραφο «Βαση για Γνωμη με Επιφυλαξη», οι συνημμενες χρηματοοικονομικες καταστασεις παρουσιαζουν ειλικρινα, απο λογιστικη-οικονομικη οπτικη, την οικονομικη θεση του Δημου κατα την 31 Δεκεμβριου 2014 και τη χρηματοοικονομικη του επιδοση για τη χρηση που ληξε την ημερομηνια αυτη συμφωνα με το Π.Δ. 315/1999 «Κλαδικο Λογιστικο Σχεδιο Οργανισμων Τοπικης Αυτοδιοικησης».

Έμφαση Θεμάτων

Εφιστουμε την προσοχη σας στο εξης θεμα

1. Στον Γενικό Διάκριτο Κεφάλαιο της χρήσης, στο κονδυλι του Παθητικου Γ.ΙΙ.5 «Υποχρεωσεις απο φορους -τελη» και χρεωστες διαφορα δεν περιλαμβανεται ποσο φορου εισοδηματος της χρησης ψυους ΕΥΡΩ 32.842,33 και ποσο προκαταβολης φορου εισοδηματος επομενης χρησης ψυους ΕΥΡΩ 1.429,51. Τα αντιστοιχα ποσα λογιστικοποιηθηκαν με την υποβολη της φορολογικης δηλωσης εντος της επομενης χρησης 2015

Άλλο θέμα

Οι χρηματοοικονομικές καταστασεις του Δημου Κόντσας για τη χρηση που ληξε την 31η Δεκεμβριου 2013 ειχαν ελεγχθεί απο αλλο Ορκωτο Ελεγκτη Λογιστη, ο οποιος εξεφρασε γνωμη με επιφυλαξη την 2η Μαρτιου 2015, εξαιτιας της μη ορθης αποτιμησης του κονδυλιου του Ενεργητικου Γ.ΙΙΙ.1 «Τιτλοι παγιας επενδυσης», της μη διενεργειας προβλεψης για επισφαλεις απαιτησεις, της μη διενεργειας προβλεψης για αποζημιωση προσωπικου λογω εξοδου απο την υπηρεσια και εξαιτιας της μη διενεργειας προβλεψης για αποζημιωσεις.

Αναφορα επί Αλλων Νομικων και Κανονιστικων θεματων

1. Επαληθεύσαμε τη συμφωνία και την αντιστοίχιση του Ετήσιου Διαχειριστικού Απολογισμού της Οικονομικής Επιτροπής προς το Δ. ημοτικό Συμβούλιο με τις συνημμ χρηματοοικονομικές καταστασεις.
2. Το ανοιγμα των λογαριασων βιβλιων του νέου «Καλλικρατικου» Δημου ἐγινε με βαση την απογραφη που διενεργηθηκε την 1 Ιανουαρ ου 2011 συμφωνα με τις οδηγιες της Υ.Δ.με Α.Π. 74445 / 27 -12-2010.
3. Ο Δήμος εφαρμοσε ορθα το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δήμων και Κοινοτήτων (ΠΔ. 315/1999) εκτος από τα θέματα που μνημονευονται στην παράγραφο «Βαση για γνωμη με επιφυλαξη».

Αθήνα, 19 Αυγούστου 2016
Ο Ορκωτος Ελεγκτης Λογιστης

Δημήτριος Παπαζής
Α.Μ. SOEL 22361
Για την KSi Greece IKE (Α.Μ. 171)
Μέλος της KS International
Λεωφόρος Κηφισίας 62 και Πρόκλης, 151 25 Μαρούσι
Θέρμης 6-8, 546 26 Θεσσαλονίκη

KSi Greece